

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

TEB Portföy Para Piyasası Fonu Kurucu (TEB Portföy Yönetimi A. Ş.) Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

TEB Portföy Para Piyasası Fonu'nun ("Fon") 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Fon'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standartları hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Fon'dan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

4) Fon Yönetimi'nin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Fon Yönetimi; finansal tabloların SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken Fon Yönetimi; Fon'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Fon'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece fonun sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur. Üst yönetimden sorumlu olanlar, Fon'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir).
- Fon'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Fon'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin fonun sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Fon'un sürekliliğini sona erdirebilir. Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetiminden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemektedir.

Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (“TTK”) 402’nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Fon’un 1 Ocak–31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Fon iç tüzüğü’nün finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK’nın 402’nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Kurucu Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Zere Gaye Şentürk’tür.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Zere Gaye Şentürk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 20 Nisan 2022

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	5-30

1 OCAK - 31 ARALIK 20

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

21 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL

DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot	31 Aralık	31 Aralık
	Referansları	2021	2020
Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	22	341.713.854	42.281.380
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	22	90.071.213	-
Ters Repo Alacakları	5	460.530.950	489.959.179
Diğer Alacaklar	5	-	217.442
Finansal Varlıklar	20	457.690.377	25.123.234
Toplam Varlıklar (A)		<u>1.350.006.394</u>	<u>557.581.235</u>
Takas Borçları	5	18.586	316
Diğer Borçlar	5	2.372.118	887.614
Toplam Yükümlülükler (Toplam			
Değeri/Net Varlık Değeri Hariç) (B)		<u>2.390.704</u>	<u>887.930</u>
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (A-B)		<u>1.347.615.690</u>	<u>556.693.305</u>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

21 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA

ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2020
	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Faiz Gelirleri	12	272.925.557	112.392.543
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar / (Zarar)	12	(1.157.798)	(435.836)
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmemiş Kar / (Zarar)	12	8.922.286	(6.964.409)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	91.058	343.676
Esas Faaliyet Gelirleri/ (Giderleri)		280.781.103	105.335.974
Yönetim Ücretleri	8	(20.435.537)	(12.981.571)
Saklama Ücretleri	8	(633.377)	(577.718)
Denetim Ücretleri	8	(13.952)	(8.994)
Kurul Ücretleri	8	(307.286)	(173.873)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	8	(3.016.456)	(2.946.249)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	8,13	(555.971)	(85.848)
Esas Faaliyet Giderleri		(24.962.579)	(16.774.253)
Esas Faaliyet Karı		255.818.524	88.561.721
Net Dönem Karı (A)		255.818.524	88.561.721
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ (A+B)		255.818.524	88.561.721

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

21 HESAP DÖNEMİNE AİT

TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 1 Ocak31 Aralık 2021	Geçmiş Dönem 1 Ocak31 Aralık 2020
	Dipnot Referansları		
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		556.693.305	1.892.922.346

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

1 OCAK - 31 ARALIK 20			
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)	10	255.818.524	88.561.721
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	10	21.269.069.763	19.138.060.409
Katılma Payı İade Tutarı (-)	10	(20.733.965.902)	(20.562.851.171)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)		<u>1.347.615.690</u>	<u>556.693.305</u>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

B PORTFÖY PARA PİYASASI FONU
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 21 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak- 31	1 Ocak- 31
	Dipnot	Aralık	Aralık
	Referansları	2021	2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(237.475.661)	377.745.999
Net Dönem Karı/Zararı		255.818.524	88.561.721
Net Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(281.847.843)	(105.428.134)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12	(272.925.557)	(112.392.543)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	12	(8.922.286)	6.964.409
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(484.371.899)	282.219.869
Alacaklardaki (Artış)/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5	(60.425.542)	244.365.568
Borçlardaki Artış/(Azalışla) İlgili Düzeltmeler	5	1.502.774	(1.465.904)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(425.449.131)	39.320.205
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(510.401.218)	265.353.456
Alınan Faiz	12	272.925.557	112.392.543
		535.103.861	(1.424.790.762)
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit	10	21.269.069.763	19.138.060.409
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit	10	(20.733.965.902)	(20.562.851.171)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B)		297.628.200	(1.047.044.763)
C. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Net Artış/Azalış (A+B+C)		297.628.200	(1.047.044.763)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	22	41.170.257	1.088.215.020
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	22	338.798.457	41.170.257

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER

1.1 GENEL BİLGİLER

TEB Portföy Para Piyasası Fonu (“Fon”), bağlı olduğu şemsiye fonun unvanı “TEB Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası Şemsiye Fonu” (“Şemsiye Fonu”) olup, şemsiye fonun türü para piyasası şemsiye fonudur.

Fon, 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 37. ve 38. maddelerine dayanılarak ve bağlı olduğu fonun içtüzük hükümlerine göre yönetilmek üzere, halktan katılma belgeleri karşılığı toplanacak paralarla, katılma belgesi sahipleri hesabına, riskin dağıtılması ve inançlı mülkiyet esaslarına göre sermaye piyasası araçlarından oluşan portföyü işletmek amacıyla 20 Mayıs 1988 tarihinde “Türk Dış Ticaret Bankası A.Ş. B Tipi Değişken Fonu” olarak kurulmuş ve daha sonrasında unvanı “Türk Dış Ticaret Bankası B Tipi Likit Fonu” olarak değiştirilmiştir. Türk Dış Ticaret Bankası A.Ş. hisselerinin %93,26’nın Fortis Bank NV.SA’ye devri ve bu kapsamda yapılan unvan değişikliği nedeniyle, Fon’un unvanı “Fortis Bank A.Ş. B Tipi Likit Fon” olarak değiştirilmiştir. “Türk Ekonomi Bankası A.Ş. B Tipi Mavi Likit Fonu” unvanı SPK’nın 9 Mart 2012 tarihli ve 15196 sayılı iznine dayanılarak “Türk Ekonomi Bankası A.Ş. B Tipi Dinamik Likit Fonu” olarak değiştirilmiştir.

Türk Ekonomi Bankası A.Ş.’nin kurucusu olduğu Fon’un kuruculuğu 15 Ekim 2015 tarihli SPK onayı ile TEB Portföy Yönetimi A.Ş.’ye 12 Kasım 2015 tarihi itibarıyla devredilmiş olup Fon’un SPK’nın “Portföy saklama hizmetine ve bu hizmette bulunacak kuruluşlara ilişkin esaslar tebliği (III-56.1)” kapsamında portföy saklama hizmeti 12 Kasım 2015 tarihinden itibaren Türk Ekonomi Bankası A.Ş. tarafından verilmektedir. Buna bağlı olarak; “Türk Ekonomi Bankası A.Ş. B Tipi Dinamik Likit Fonu ” unvanı SPK’nın 15 Ekim 2015 tarih ve 28/1283 sayılı karar ve 12233903- 305.99- E.11768 sayılı yazısına dayanılarak “TEB Portföy Para Piyasası Fonu” olarak değiştirilmiştir.

Buna bağlı olarak Fon Kurucu’su ve Saklayıcı Kurum’u ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir:

Kurucu:

Unvanı: TEB Portföy Yönetimi A.Ş.

Merkez Adres: Gayrettepe Mahallesi, Yener Sokak, No:1 34353 Beşiktaş/İstanbul

Saklayıcı Kurumlar:

Unvanı: Türk Ekonomi Bankası A.Ş.

Merkez Adresi:TEB Kampüs C ve D Blok Saray Mah. Sokullu Cad. No:7A - 7B Ümraniye 34768 / İSTANBUL

Unvanı: Takasbank - İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.

Merkez Adres: Reşitpaşa Mahallesi, Borsa İstanbul Caddesi, No:4 Sarıyer 34467 İstanbul

Fon süresi ve kaçınıcı yılda olduğu:

Fon, 11 Kasım 2010 tarihinde, süresiz olarak kurulmuş olup, onikinci yılındadır.

Fon Portföyünün Yönetimi:

Kurucu, fonun katılma payı sahiplerinin haklarını koruyacak şekilde temsili, yönetimi, yönetiminin denetlenmesi ile faaliyetlerinin içtüzük ve izahname hükümlerine uygun olarak yürütülmesinden sorumludur. Kurucu fona ait varlıklar üzerinde kendi adına ve fon hesabına mevzuat ve içtüzüğe uygun olarak tasarrufta bulunmaya ve bundan

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

doğan hakları kullanmaya yetkilidir. Fonun faaliyetlerinin yürütülmesi esnasında portföy yöneticiliği hizmeti de dahil olmak üzere dışarıdan hizmet alınması, Kurucunun sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.

Fon portföyü, kolektif portföy yöneticiliğine ilişkin Portföy Yönetim Şirketleri Tebliği’nde belirtilen ilkeler ve fon portföyüne dahil edilebilecek varlık ve haklara ilişkin Tebliğ’de yer alan sınırlamalar çerçevesinde yönetilir.

1 - FON HAKKINDA GENEL BİLGİLER (Devamı)

Fon Portföyünün Yönetimi (devamı):

Fon’un yatırım stratejisi çerçevesinde, fon toplam değerinin tamamı devamlı olarak vadesine en fazla 184 gün kalmış para ve sermaye piyasası araçlara yatırılır ve fon portföyünün günlük ortalama vadesi 45 günü aşamaz. Fon portföyüne vadeye kalan gün sayısı hesaplanamayan varlıklar dahil edilemez.

Fon portföyünde yer alan repo işlemine konu olabilecek varlıkların rayiç değerinin %10’una kadar borsada veya borsa dışında repo yapılabilir. Borsa dışında taraf olunan ters repo sözleşmelerine, fon toplam değerinin en fazla %20’sine kadar yatırım yapılabilir. Borsa dışı işlemlerin yapılması halinde en geç işlem tarihini takip eden işgünü içinde işlem tutarı faizi, tarihi ve karşı taraf ile geri ödeneceği tarih KAP’ta açıklanır ve Kurul’a bildirilir.

Fon Giderleri:

Fon’un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, fon toplam değerinin günlük %0,0036’undan (yüzbindeüçnoktaaltı) [(yıllık yaklaşık %1,30 (yüzdebirnoktaotuz))]oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir. Bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenecektir.

Dağıtıcı ile kurucu arasında bir sözleşme olmaması durumunda kurul tarafından belirlenen “genel komisyon oranı” uygulanır.

Denetim ve Saklama Ücretleri:

SPK’nın 6 Ocak 2005 tarih ve 9/1 sayılı kararı doğrultusunda 1 Şubat 2005 tarihinden itibaren saklama komisyonu ve bağımsız denetim giderleri dahil, yatırım fonları ve menkul kıymet yatırım fonlarında, fon giderlerinin kurucu tarafından değil fonun varlığından günlük olarak tahakkuk ettirilerek karşılanmasına karar verilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 30 Aralık 2013 tarih ve 28867 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.2 No’lu “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK’nın 31 Aralık 2013 tarih ve 2013/43 sayılı bülteninde açıklanan “Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ Uyarınca Düzenlenecek Finansal Tablo ve Dipnot Formatları” başlıklı duyurusunda belirtilen esaslar kullanılmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması:

Fon’un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları, Kurucu’nun Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 20 Nisan 2022 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Uygulanan Muhasebe Standartları (devamı)

Ölçüm Esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların, SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı’na uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Not 20 – Finansal araçlar

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

Fon’un finansal tabloları geçerli olan para birimi (işlevsel para birimi) ile sunulmuştur. Fon’un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için raporlama para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yabancı Para

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili yılın kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir.

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Uygulanan değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları sunumu yapılan tüm dönem bilgilerinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Fon'un cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, Fon, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulamamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Fon yönetimi, bu değişikliklerin Fon'un finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Fon henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açidan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>

Yapılan değişikliklerin Fon’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kar veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yapılan değişikliklerin Fon’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması’nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dahil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dahil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KKGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sorasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler’i yayımlamıştır

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sorasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler’i yayımlamıştır

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar (Devamı)

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16’nın Fon’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Fon’un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

Yapılan değişikliklerin Fon’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

2.4. Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Fon’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin karşılaştırılabilirliğini sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak sınıflandırılır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Finansal araçlar

Finansal bir varlık veya borç ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal borçların ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi veya finansal borcun yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Finansal varlık ve borçların normal yoldan alım ve satımları işlem tarihi esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Fon finansal varlık ve borçlarını TFRS 9 uyarınca aşağıdaki kategorilerde sınıflandırmaktadır.

Gerçeğe uygun değer (“GUD”) farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve finansal borçlar

Bu kategoride GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar yer almaktadır.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar esas itibarıyla, yakın bir tarihte satılmak veya geri satın alınmak amacıyla edinilen veya ilk muhasebeleştirme sırasında, birlikte yönetilen ve son zamanlarda kısa dönemde kâr etme konusunda belirgin bir eğilimi bulunduğu yönünde delil bulunan belirli finansal araçlardan oluşan bir portföyün parçası olan varlıklardır. Bu kategoride hisse senetleri gibi özkaynağa dayalı kıymetler, kamu ve özel borçlanma senetleri yer almaktadır.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Alım-satım amaçlı menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan gerçekleşmemiş kar/zarar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar” da yansıtılır. Alım-satım amaçlı finansal varlıklardan elde

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

edilen faiz ve kupon tahsilatları ile satış yoluyla gerçekleşen kar/zarar, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Faiz Gelirleri” ve “Finansal varlık ve yükümlülüklerle ilişkin gerçekleşmiş kar/zarar” a dahil edilmiştir.

İlk muhasebeleştirme sırasında, işletme tarafından, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflanan finansal varlıklar alım satım amaçlı olmayan özkaynağa dayalı kıymetler ve borçlanma araçlarını içermektedir. Söz konusu finansal varlıklar, Fon’un izahnamesinde belirtildiği üzere Fon’un risk yönetim veya yatırım stratejisi çerçevesinde gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansları buna göre değerlendirilen bir portföyün parçası olan varlıklar olmaları nedeniyle ilk kayda alımlarından gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflanan varlıklardır (yönetim kuruluna ve icra kurulu başkanına veya her kimse bu raporlamanın yapıldığı), ilgili grup hakkında bu esasa göre bilgi sunulmaktadır.

İtfa edilmiş maliyet ile gösterilen alacaklar

Sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemelere sahip olan ve aktif bir piyasada işlem görmeyen, türev olmayan finansal varlıklardır. Bankalardaki mevduat, nakit teminatları, ters repo alacakları, takas alacakları ve diğer alacaklar fon tarafından bu kategoride sınıflandırılan finansal varlıklardır. Kredi ve alacaklar ilk kayda alımlarından sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilir.

Diğer finansal borçlar

Bu kategoride alım-satım amaçlı olarak sınıflanmayan tüm finansal borçlar yer almaktadır. Fon repo borçları, takas borçları, krediler ve finansal yükümlülükler ile diğer ticari borçlarını bu kategoriye dahil etmektedir. Diğer finansal yükümlülükler ilk kayda alımdan sonra etkin faiz yöntemi ile hesaplanan itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümü

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri belirlenmesinde aşağıda belirtilen değerlendirme esas ve yöntemleri kullanılmıştır:

- 1) Değerleme gününde aktif bir piyasada işlem gören menkul kıymetler çıkış fiyatını yansıttığı için bekleyen kapanış seans fiyatları veya kapanış seansında fiyatı oluşmayan için bir önceki seansın ağırlıklı ortalama fiyatı ile diğer çıkış fiyatları ile
- 2) Borsada işlem görmeyen finansal varlık ve yükümlülükler ile türev finansal araçlar indirgenmiş nakit akım yöntemi, özdeş veya karşılaştırılabilir araçlara ilişkin piyasa işlemleri sonucu oluşan fiyatlar, opsiyon fiyatlama modelleri ve piyasa katılımcıları tarafından çoğunlukla kullanılan ve gözlemlenebilir girdileri azami kullanan diğer yöntemler
- 3) Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlemlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfâ edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Yabancı para çevrimi

Fon’un geçerli ve finansal tabloların sunumunda kullanılan para birimi TL’dir.

Yabancı para işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden TL’ye çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak; yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan; yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan TL’ye çevrilmiştir. Çevrimler sonucu oluşan kur farkları Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yansıtılmıştır.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.

2.5.

FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçların netleştirilmesi

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

Satış ve geri alım anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri

Tekrar geri alımlarını öngören anlaşmalar çerçevesinde satılmış olan menkul kıymetler (“Repo”), finansal durum tablosunda “Teminata verilen finansal varlıklar” altında fon portföyünde tutulmuş amaçlarına göre “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan” portföylerde sınıflandırılmakta ve ait olduğu portföyün esaslarına göre değerlemeye tabi tutulmaktadır. Repo sözleşmesi karşılığı elde edilen fonlar pasifte “Repo borçları” hesabında muhasebeleştirilmekte ve ilgili repo anlaşmaları ile belirlenen satın ve geri alım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için etkin faiz oranı yöntemine göre gider reeskontu hesaplanmaktadır. Repo işlemlerinden sağlanan fonlar karşılığında ödenen faizler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “faiz gelirleri” kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Geri satım taahhüdü ile alınmış menkul kıymet (“Ters repo”) işlemleri finansal durum tablosunda “Ters repo alacakları” kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Ters repo anlaşmaları ile belirlenen alım ve geri satım fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi”ne göre faiz gelir reeskontu hesaplanmakta ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “faiz gelirleri” kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Fon’un ödünce konu edilmiş menkul değeri bulunmamaktadır.

Takas alacakları /borçları

Takas borçları raporlama dönemi sonu itibarıyla normal yoldan alım işlemlerinde satın alma sözleşmesi yapılmış ancak teslim alınmamış menkul kıymet alımlarına ilişkin olan borçlardır.

Takas alacakları normal yoldan satış işlemlerinde satış sözleşmesi yapılmış ancak teslim edilmemiş menkul kıymet satışlarına ilişkin olan alacaklardır.

Takas alacak ve borçları itfa edilmiş maliyetleri ile yansıtılmaktadır.

Verilen teminatlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 90.071.213 TL tutarında VİOP nakit teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.).

FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.

2.5.

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelir/Giderin Tanınması

Menkul kıymet satış kar/zararı

Fon portföyünde bulunan menkul kıymetlerin, alım ve satımı, Fon paylarının alım ve satımı, Fon’un gelir ve giderleri ile Fon’un diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla (işlem tarihi) muhasebeleştirilir. Fon’dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri (alış bedeli ve satış gününe kadar oluşan değer artış veya azalışları toplamı) üzerinden ilgili varlık hesabına alacak kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup; ilgili varlık hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü değeri arasında bir fark oluştuğu takdirde bu fark “Menkul kıymet satış karları” hesabına veya “Menkul kıymet satış zararları” hesabına kaydolunur. Satılan menkul kıymete ilişkin “Fon payları değer artış/azalış” hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak “Gerçekleşen değer artışları/azalışları” hesaplarına aktarılır. Bu hesaplar ilgili dönemdeki diğer kapsamlı gelir tablosunda netleştirilerek “Finansal Varlık ve Yükümlülöklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar/Zarar” hesabında, Menkul kıymet alım satımına ait aracılık komisyonları da alım ve satım bedelinden ayrı olarak “Komisyon Giderleri” hesabında izlenir.

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, fon yönetim ücreti ve denetim ücreti tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Faiz gelir ve gideri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit veya değişken getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin iç iskonto esasına göre değerlendirilmelerini kapsar.

Temettü geliri

Temettü gelirleri ilgili temettüyü alma hakkı oluştuğu tarihte finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Fon yönetim ücretleri

Fon’un toplam gideri içinde kalmak kaydıyla, Kurucu’ya fon toplam değerinin günlük % 0,0036’undn (yüzbindeüçnoktaaltı) [yıllık yaklaşık %1,30 (yüzdebirnoktaotuz)] (BSMV dahil) oluşan bir yönetim ücreti tahakkuk ettirilir ve bu ücret her ay sonunu izleyen bir hafta içinde, kurucu ile dağıtıcı arasında imzalanan sözleşme çerçevesinde belirlenen paylaşım esaslarına göre kurucuya ve dağıtıcıya fondan ödenecektir.

Giderler

Tüm giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.

2.5.

Katılma payları

Katılma payları pay sahiplerinin opsiyonuna bağlı olarak paraya çevrilebilir olup, finansal yükümlülük olarak değerlendirilmektedir.

Katılma payları Fon’un net varlık değeri üzerinden günlük olarak belirlenen fiyatlardan pay sahipleri tarafından alınıp satılabilir. Katılma payının fiyatı fon net varlık/ toplam değerinin, değerlendirme gününde tedavülde olan pay sayısına bölünerek belirlenmektedir.

FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Fiyatlama raporuna ilişkin portföy değerlendirme esasları

- Değerleme her işgünü itibarıyla yapılır.
- Portföydeki menkul kıymetlerin değerlemesinde, aşağıda belirtilen esaslar kullanılır:
 - (a) Portföye alınan varlıklar alım fiyatlarıyla kayda geçirilir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin TCMB döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.
 - (b) Alış tarihinden başlamak üzere portföydeki varlıklardan;
 - (i) Borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
 - (ii) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satıma konu olmayan paylar son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla; borçlanma araçları, ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı ile değerlendirilir.
 - (iii) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatları esas alınarak değerlendirilir. (iv) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
 - (v) Yabancı para cinsinden olanlar, TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuru ile değerlendirilir.
 - (vi) Türev araçlar nedeniyle teminat olarak verilen varlıklar da portföy değeri tablosunda gösterilir. Bu varlıklar teminatın türü dikkate alınarak bu maddedeki esaslar çerçevesinde değerlendirilir.
 - (vii) Borsa dışı repo-ters repo sözleşmeleri, piyasa fiyatını en doğru yansıtabilecek şekilde güvenilir ve doğrulanabilir bir yöntemle değerlendirilir.
 - (viii) (i) ile (vii) nolu alt bentlerde belirtilenler dışında kalanlar, TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Değerleme esasları, yazılı karara bağlanır.
 - (ix) (vii) ve (viii) nolu alt bentlerde yer alan yöntemlere ilişkin kararlar kurucunun yönetim kurulu tarafından alınır.
 - c) Endeks fonların portföylerinde yer alan varlıklardan; baz alınan endeks kapsamında bulunan varlıklar endeksin hesaplanmasında kullanılan esaslar, diğer varlıklar ise (b) bendinde belirtilen esaslar çerçevesinde değerlendirilir.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.

2.5.

- Fonun diğer varlık ve yükümlülükleri, TFRS dikkate alınarak değerlendirilir. Şu kadar ki, fonun yabancı para cinsinden yükümlülükleri TCMB tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle değerlendirilir.
- Bir payın alış ve satış değeri, Fon toplam değerinin dolaşımdaki pay sayısına bölünmesi ile bulunur.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Fon, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Fon yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, ilişikteki finansal tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır. Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Ekonomik faydanın dipnotlarında açıklama yapılır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesine yakın hale gelmesi durumunda ise, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

İlişkili Taraflar

Hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlanırlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Fon yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 2 numaralı maddesi uyarınca, Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları kurumlar vergisi mükellefidir. Ancak, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin 1/d/(1) numaralı alt bendi ile menkul kıymet yatırım fonlarının (döviz yatırım fonları hariç) portföy işletmeciliğinden doğan kazançları kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu'na 5281 sayılı kanun ile eklenen geçici 67'inci madde ile 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren menkul kıymetlerden elde edilen kazanç ve iratlar için yeni bir vergileme sistemi öngörülmüş olup konu ile ilgili 257 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği 30 Aralık 2005 tarih ve 26039 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67'nci maddesinin 8 numaralı fıkrası uyarınca, Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonlarının (borsa yatırım fonları dahil) kurumlar vergisinden istisna edilmiş

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

portföy kazançları %15 oranında vergi tevkifatına tabi tutulacağı ve bu kazançlar üzerinden Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesi uyarınca ayrı bir tevkifat yapılmayacağı belirtilmiştir.

Bununla birlikte, 23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 22 Temmuz 2006 tarih ve 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67'nci maddesinde yer alan bazı kazanç ve iratlardan yapılacak tevkifat oranları Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları, konut finansman fonları ve varlık finansman fonları dahil) portföy işletmeciliği kazançları üzerinden 23 Temmuz 2006 tarihinden 1 Ekim 2006 tarihine kadar %10, 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren uygulanmak üzere %0 (sıfır) olarak tespit edilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

2.6. Cari Dönemdeki Önemli Olaylar ve İşlemler

İlk olarak Çin'de ortaya çıkan yeni tip koronavirüs (COVID-19), 11 Mart 2020 tarihinde Dünya Sağlık Örgütü tarafından küresel olarak ülkeleri etkileyen bir pandemi olarak sınıflandırılmıştır. Covid-19 virüsünün ortaya çıkması ile birlikte global ekonomi ve finansal piyasalarda ekonomik koşullar, sektörler, işletmeler, tüketiciler gibi varlık ve emtia fiyatları, likidite, döviz kurları, faiz oranları, para ve sermaye piyasaları ve daha pek çok konuda etkileri olmuştur. Fon yönetimi salgının yerel piyasalar ile global piyasalara etkilerini takip etmekte ve bu gelişmelerin fonun faaliyette bulunduğu sektöre olası etkilerini her bilanço döneminde değerlendirmekte ve finansal tablolara yansıtmaktadır.

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Fon'un ana faaliyet konusu portföy işletmek ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihi itibarıyla sona eren dönemlerde finansal tablolarda bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde ilişkili taraflarla olan bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık	31 Aralık
	2021	2020
Nakit ve nakit benzerleri		
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. - Vadesiz mevduat	109.040	825.676
	109.040	825.676

	31 Aralık	31 Aralık
	2021	2020
Borçlar		

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Türk Ekonomi Bankası A.Ş. - Fon yönetim ücreti	1.438.327	381.584
TEB Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	666.391	200.843
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. - Fon saklama ücreti	66.782	19.697
TEB Yatırım Menkul Değerler A.Ş. - Fon yönetim ücreti	63.955	68.684
	2.235.455	670.808

4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- b) 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık	31 Aralık İlişkili taraflarla yapılan işlemlerden gelirler / (giderler)	1 Ocak- 2021	1 Ocak- 2020
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. - Fon yönetim ücreti	13.524.980	(8.233.678)	
TEB Portföy Yönetimi A.Ş. - Fon yönetim ücreti	6.205.674	(3.968.961)	
TEB Yatırım Menkul Değerler A.Ş. - Aracılık komisyonu	2.922.963	(1.323.175)	
TEB Yatırım Menkul Değerler A.Ş. - Fon yönetimi ücreti	668.366	(786.874)	
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. - Fon saklama ücreti	629.678	(405.945)	
Türk Ekonomi Bankası A.Ş. - Aracılık komisyonu	93.492	(1.623.075)	
	24.045.153	(16.341.708)	

5 - ALACAK VE BORÇLAR

<u>Alacaklar</u>	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ters Repo Alacakları	460.530.950	489.959.179
Diğer Alacaklar (*)	-	217.442
	460.530.950	490.176.621

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, diğer alacaklar gider karşılığından oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ters repo alacaklarının vadesi 1 aydan kısa olup ortalama faiz oranı %14,06'dır (31 Aralık 2020: Vadesi 1 aydan kısa olup, ortalama faiz oranı %17,89'dur).

<u>Borçlar</u>	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek fon yönetim ücretleri	2.264.674	710.592
SPK kayıt ücreti	67.381	27.835
Ödenecek saklama ücreti	22.667	121.227

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Ödenecek denetim ücreti	6.907	3.915
Kap hizmet ücreti	5.481	2.623
Diğer borçlar	5.008	21.422
Takas borçları	18.586	316
	2.390.704	887.930

6 – BORÇLANMA MALİYETİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020:Bulunmamaktadır).

7 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Fon’un menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. (“Takasbank”) tarafından muhafaza edilmekte olup, geçmiş dönemlerde tatbik edilen ve Takasbank ve Borsa üyelerini kapsamakta olan “şemsiye sigorta” uygulaması sona erdirilmiş; bu uygulamanın yerine Takasbank’ın sigortalandığı dolayısıyla da Fon’un bu kuruluşlar nezdinde saklanan tüm menkullerinin de sigorta kapsamında olduğu bir sigorta sistemine geçilmiştir. Fon adına düzenlenmiş ayrı bir sigorta poliçesi yoktur. Sigorta poliçesi Takasbank ve Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ’yi (“MKK”) kapsamakta olup Takasbank ve MKK’da meydana gelebilecek olan emniyeti suistimal, sahtecilik, hırsızlık, taşıma riskleri, her türlü maddi hasar, kaybolma ve saklama riskleri sigorta kapsamındadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 90.071.213 TL tutarında VİOP teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

8 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Yönetim Ücretleri	20.435.537	12.981.571
Saklama Ücretleri	633.377	577.718
Kurul Kayıt Ücretleri	307.286	173.873
Denetim Ücretleri	13.952	8.994
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri	3.016.456	2.946.249
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (Not 13)	555.971	85.848
	24.962.579	16.774.253

9 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (2020: Bulunmamaktadır).

10 - TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
------------------------------	------------------------------

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem başı)	556.693.305	1.892.922.346
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/ (Azalış)	255.818.524	88.561.721
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	21.269.069.763	19.138.060.409
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(20.733.965.902)	(20.562.851.171)
Toplam değeri/Net varlık değeri (Dönem sonu)	1.347.615.690	556.693.305

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10 TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

	1 Ocak 1 Ocak a)	Birim Pay Değeri:	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Fon Toplam Değeri:			1.347.615.690 TL	556.693.305 TL
Dolaşımdaki Pay Sayısı:			2.851.703	1.386.185
Birim Pay Değeri:			472,565232	401,601016 TL

b) Katılma Belgeleri Hareketleri:

	2021	20212020	2020	
	Adet	Tutar TL	Tutar TL	Adet
Açılış	1.386.185	(111.236.571)	5.176.114	1.313.554.191
Satışlar	48.510.266	21.269.069.763	50.262.840	19.138.060.409
Geri Alışlar	(47.044.748)	(20.733.965.902)	(54.052.769)	(20.562.851.171)
31 Aralık	2.851.703	423.867.290	1.386.185	(111.236.571)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Toplam Değer/Net Varlık Değeri bakiyesi 1.347.615.690 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 556.693.305 TL).

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Toplam Değeri/Net Varlık Değeri artış bakiyesi 255.818.524 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 88.561.721 TL artış).

11 - FİYAT RAPORUNDAKİ VE FİNANSAL DURUM TABLOSUNDAKİ TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ MUTABAKATI

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Fark	-	-

12 - HASILAT

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Fiyat raporundaki toplam değer/net varlık değeri	1.347.615.690	556.693.305
Finansal durum tablosundaki toplam değer/net varlık değeri	1.347.615.690	556.693.305
Faiz Gelirleri	272.925.557	112.392.543
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar/(Zarar)	(1.157.798)	(435.836)

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

-		
Finansal Varlık ve Yükümlülükler İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/(Zarar)	8.922.286	(6.964.409)
	280.690.045	104.992.298

13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>		
	91.058	343.676
Diğer Gelirler (*)	91.058	343.676

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde gider karşılığı gelir tahakkukları bulunmaktadır (31 Aralık 2020: gider karşılığı gelir tahakkukları).

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</u>		
Kap Hizmet Ücreti	(7.460)	(3.202)
Diğer Giderler (*)	(548.511)	(82.646)
	(555.971)	(85.848)

(*) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde BPP faizinden BSMV giderleri ve diğer giderler bulunmaktadır.

14 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

15. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Fon'un 1 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	2021			2020		
	BDK	Diğer BDK	Toplam	BDK	Diğer BDK	Toplam
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti			9.825	-	9.825	8.750
-	8.750					

16 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

-

17 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Bakınız Bölüm 2 “Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar”.

18 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Bakınız Bölüm 2 “Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar”.

19 - TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

20 FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar	457.690.377	25.123.234
	457.690.377	25.123.234

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021			
	Nominal	Maliyet değeri	Piyasa Değeri
<u>Borçlanma senetleri</u>			
Özel kesim tahvil/bonoları	434.760.000	428.949.009	436.627.145
Devlet tahvilleri	20.500.000	20.858.443	21.063.232
	455.260.000	449.807.452	457.690.377

31 Aralık 2020			
<u>Borçlanma senetleri</u>	<u>Nominal</u>	<u>Maliyet değeri</u>	<u>Piyasa Değeri</u>
Özel kesim tahvil/bonoları	20.000.000	19.292.330	19.944.122
Devlet tahvilleri	5.000.000	5.065.990	5.179.112

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

-	<u>25.000.000</u>	
	<u>24.358.320</u>	<u>25.123.234</u>

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla devlet tahviline uygulanan faiz oranı %0, özel sektör tahvil/bonolarına uygulanan faiz oranı %20,48'dir (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla devlet tahviline uygulanan faiz oranı %0, özel sektör tahvil/bonolarına uygulanan faiz oranı %8,64'dir.).

Finansal Risk Faktörleri

Fon, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Fon'un toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Fon'un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

20 FİNANSAL ARAÇLAR(Devamı)

Faiz riski

Fon portföyündeki finansal varlık ve yükümlülüklerden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Fon'un yönetim stratejisi Dipnot 1'de açıklanmıştır.

Fon'un finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı borçlanma senetleri faiz oranlarına değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla TL kar paylarında %1 oranında faiz artışı/azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla 328.567.600 TL tutarındaki borçlanma senetlerinin gerçeğe uygun değerinde ve dolayısıyla Fon'un net dönem karında 328.567 TL tutarında artış veya 328.567 TL tutarında azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 50.009 TL tutarında artış veya 50.009 TL tutarında azalış oluşmaktadır).

Faiz oranı değişikliklerinin Fon varlık ve yükümlülüklerine etkisi faiz oranı riski ile ifade edilir. Bu risk, faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Sabit Faizli Araçlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	129.122.777	20.113.717
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	328.567.600	5.009.517
	<u>457.690.377</u>	<u>25.123.234</u>

Fiyat riski

Fon'un finansal durum tablosunda 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar olarak sınıfladığı hisse senetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Kredi riski

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

-
Fon’un kullandırılan kredileri bulunmadığından dolayı karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcut değildir.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20 - FİNANSAL ARAÇLAR(Devamı)

Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	460.530.950	-	-	341.713.854	457.690.377	90.071.213
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	460.530.950	-	-	341.713.854	457.690.377	90.071.213
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-

(*) Teminata verilen nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

- - -
-

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Fon'un kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

Alacaklar

31 Aralık 2021	<u>Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>		<u>Bankalardaki</u>	<u>Finansal</u>	<u>Diğer (**)</u>
	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf (*)</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>Mevduat</u>	<u>Varlıklar</u>	

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20 - FİNANSAL ARAÇLAR(Devamı)

Kredi riski (devamı)

		Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlıklar	Diğer
		<u>Alacaklar</u>	<u>Diğer Alacaklar</u>			
31 Aralık 2020		<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf (*)</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	

Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	489.959.179	-	217.442	42.281.380	25.123.234	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	489.959.179	-	217.442	42.281.380	25.123.234	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-

(*) Ters repo işlemlerinden oluşmaktadır.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Fon’un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.).

Likidite Riski

Likidite riski, Fon’un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememe ihtimalidir. Fon yükümlülüklerinin tümü kısa vadeli olup defter değeri sözleşme uyarınca yapılacak nakit çıkışlar toplamını göstermektedir.

Türev olmayan finansal yükümlülüklerin 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sözleşme sürelerine göre kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı		3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
	DeFTER DeĞeri (I+II+III+IV)					
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Takas borçları	18.586	18.586	18.586	-	-	-
Diğer borçlar	2.372.118	2.372.118	2.372.118	-	-	-
Toplam yükümlülük	2.390.704	2.390.704	2.390.704	-	-	-

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı		3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
	DeFTER DeĞeri (I+II+III+IV)					
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Takas borçları	316	316	316	-	-	-
Diğer borçlar	887.614	887.614	887.614	-	-	-
Toplam yükümlülük	887.930	887.930	887.930	-	-	-

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Araç Kategorileri

Fon'un finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal		
31 Aralık 2021	finansal varlıklar	finansal varlıklar	yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	114.572.124	-	-	114.572.124	22
Borsa para piyasası	227.141.730	-	-	227.141.730	22
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	90.071.213	-	-	90.071.213	22
Ters Repo Alacakları	460.530.950	-	-	460.530.950	5
Finansal Varlıklar	-	457.690.377	-	457.690.377	20
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Takas Borçları	-	-	18.586	18.586	5
Diğer Borçlar	-	-	2.372.118	2.372.118	5

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal		
31 Aralık 2020	finansal varlıklar	finansal varlıklar	yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Nakit ve Nakit Benzerleri	42.281.380	-	-	42.281.380	22
Ters Repo Alacakları	489.959.179	-	-	489.959.179	5
Diğer Alacaklar	217.442	-	-	217.442	5
Finansal Varlıklar	-	25.123.234	-	25.123.234	20

Finansal yükümlülükler

Takas Borçları	-	-	316	316	5
Diğer Borçlar	-	-	887.614	887.614	5

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Fon, finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Nakit ve nakit benzerleri, takas alacakları ve diğer alacaklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir (Dipnot 2.k).
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan finansal varlıklar:

Gözlenebilir
veriye Önemli

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

			Gerçeğe	Değerleme	dayanmayan gözlenebilir		
			uygun	tekniki	dayanmayan	girdiler ile	gerçeğe
			seviyesi		girdiler		uygun değer
			rçeğe uygun değ				ilişkisi
Finansal Varlıklar /							
Finansal Yükümlülükler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020					
Özel kesim tahvil/bonoları	64.121.727	9.995.095	Seviye 1	Piyasa fiyatı	-		-
Devlet tahvilleri	21.063.232	5.179.112	Seviye 1	Piyasa fiyatı	-		-
Özel kesim tahvil/bonoları	372.505.418	9.949.027	Seviye 2	İlerletilmiş fiyat	-		-

21 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bankadaki nakit	114.572.124	42.281.380
Vadeli mevduat (*)	114.449.294	41.451.608
Vadesiz mevduat	122.830	829.772
Borsa para piyasası alacakları (**)	227.141.730	-
Teminata verilen nakit benzerleri ve nakit benzerleri (***)	90.071.213	-
	431.785.067	42.281.380

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların vadesi 1 ile 3 ay arası olup, ağırlıklı ortalama faiz oranı %20,15 'tir (31 Aralık 2020: vadesi 1 ile 3 ay arasında olup ağırlıklı ortalama faiz oranı %17,89 'dir).

(**) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Borsa Para Piyasası'ndan alacakların vadesi 1 aydan kısa olup, ağırlıklı ortalama faiz oranı %15,83'tür (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

(***) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, teminata verilen nakit ve nakit benzerleri VİOP teminatlarından oluşmakta olup, tutarı 90.071.213 TL'dir (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Fon'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerler ile borsa para piyasası toplamından faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	431.785.067	42.281.380
Faiz reeskontları (-)	(2.915.397)	(1.111.123)
Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri	338.798.457	41.170.257

23 – TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Bakınız Dipnot 10

24 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILIR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT
FİYAT RAPORU**

TEB PORTFÖY PARA PİYASASI FONU

Pay Fiyatının Hesaplanmasına Dayanak Teşkil Eden Portföy Değeri Tablosu ve Toplam Değer/Net Varlık Değeri Tablosunu İçeren Fiyat Raporlarının Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmasına İlişkin Rapor

TEB Portföy Para Piyasası Fonu’nun (“Fon”) pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporlarının 30 Aralık 2013 tarihli ve 28867 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına ilişkin Tebliğ (II-14.2) (“Tebliğ”) hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu’nca (“SPK”) belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanıp hazırlanmadığını SPK’nın konu hakkındaki düzenleme ve duyuruları çerçevesinde 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla incelemiş bulunuyoruz.

TEB Portföy Para Piyasası Fonu’nun pay fiyatının hesaplanmasına dayanak teşkil eden 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan portföy değeri tablosu ve toplam değer/net varlık değeri tablosunu içeren fiyat raporları Tebliğ hükümlerine ve SPK tarafından belirlenen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

Bu görüş tamamen SPK, Kurucu Yönetim Kurulu ve TEB Portföy Yönetim A.Ş.’nin (“Kurucu”) bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, başka maksatla kullanılması mümkün değildir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Zere Gaye Şentürk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 20 Nisan 2022

Teb
TKM - TEB PORTFÖY PARA PIYASASI FONU 31 Aralık 2021 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR
FON TOPLAM DEĞER TABLOSU

	<u>TUTA</u>	<u>FON TOPLAM DEĞERİ</u>	<u>1.347.615.690,10</u>
A. FON PORTFÖY DEĞERİ	1.349.	Toplam Pay Sayısı	7.300.000,000
B. HAZIR DEĞERLER		Dolaşımdaki Pay	2.851.703,000
a) Kasa		Kurucunun Elindeki Pay Sayısı	4.448.297,000
b) Bankalar			% 39,06
c) Diğer Hazır Değerler		Dolaşımdaki Pay Oranı	<u>472.565232</u>
		<u>BİRİM PAY DEĞERİ</u>	
C. ALACAKLAR		Günlük Vergi	
a) Takastan Alacaklar Toplamı		Günlük Yönetim Ücreti	143.998,98
i) T1 Alacakları		Bir Gün Önceki Fiyat	472,145414
ii) T2 Alacakları		Bir Gün Önceki Vergi	0,00 0,088920
iii) İleri Valörlü Takas Alacakları b)		Getiri (%)	
Diğer Alacaklar			
i) Diğer Alacaklar			
ii) Vergi Alacakları		USD TCMB ALIS KURU	13,3290
iii) Mevduat Alacakları		EURO TCMB ALIS KURU	15,0867
iv) Temettü			
	<u>TU'</u>		
D. BORÇLAR	-2.:		
a) Takasa Borçlar			
i) T1 Borçları			
ii) T2 Borçları			
iii) İleri Valörlü Takas Borçları iv)			
İhbarli FonPay Takas			
b) Yönetim Ücreti	-2.264.673		
c) Ödenecek Vergi			
d) İhtiyatlar			
e) <u>DİĞER BORÇLAR</u>			
i) Diğer Borçlar ii)			
Denetim Reeskontu			
f) Kayda Alma Ücreti			
g) Krediler			

TKM - TEB PORTFÖY PARA PIYASASI FONU 31 Aralık 2021 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DÖVİZ	İHRAÇCI KURUM	VADE	VADEYE NOMİNAL		FAİZ	NOMİNAL	BİRİM ALIŞ	SATIN	İÇ	REPO TEMİNAT	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ	GÜNLÜK	TOPLAM DEĞER	GRUP	TOPLAM TOPLAM	
	CİNSİ		TARİHİ	KALAN	FAİZ	ÖDEME	DEĞER	FİYATI	ALIŞ	İSKONTO			TUTARI	TUTARI			BR DEĞER	(FPD (%) GÖRE) RE)
BORÇLANMA SENETLERİ																		
Devlet Tahvili																		
TRT260122T11	TL	HAZİNE	26/01/22		0,00		20.500.000,00	101,748500	14/04/21	19,944687		741414443095703695		102,747472	21.063.231,75	4,60	1,56	1,56
GRUP TOPLAMI							20.500.000,00								21.063.231,75	4,60	1,56	1,56
Özel Sektör																		
Finansman Bonosu																		
TRFALNF12216	TL	ALTERNATİFBANK A.Ş.	06/01/22		19,25		7.100.000,00	94,048000	08/09/21	20,170704				99,849092	7.089.285,55	1,55	0,53	0,53
TRFVFAS12214	TL	VAKIF FAKTORİNG A.Ş.	06/01/22		18,15		8.000.000,00	95,716000	08/10/21	19,421134				99,854227	7.988.338,20	1,75	0,59	0,59
TRFTEBK12216	TL	TEB A.Ş.	07/01/22		16,25		20.000.000,00	97,272000	05/11/21	17,389004				99,824458	19.964.891,55	4,36	1,48	1,48
TRFYKBK12213	TL	YAPI VE KREDİ			22,10		10.000.000,00	95,671000	08/10/21	17,881446				99,819878	9.981.987,83	2,18	0,74	0,74
TRFFINF12229	TL	BANKASI A.Ş. FİNANS FAKTORİNG	07/01/22		19,15		4.000.000,00	93,615000	02/09/21	20,798027				99,638286	3.985.531,45	0,87	0,29	0,30
		10/01/22 A.Ş.																
TRFYAKF12215	TL	YAPI KREDİ	14/01/22		19,15		5.350.000,00	94,077000	16/09/21	20,889459				99,429913	5.319.500,36	1,16	0,39	0,39
TRFDBNK12211	TL	FAKTORİNG A.Ş. Doğan Yatırım Bankası	20/01/22 A.Ş.		17,00		4.510.000,00	98,081000	09/12/21	31,322924				98,738892	4.453.124,02	0,97	0,33	0,33
TRFFFKR12242	TL	FİNANS FİNANSAL	25/01/22 KİRALAMA		19,05		1.000.000,00	93,830000	21/09/21	20,260005				98,894190	988.941,90	0,22	0,07	0,07
TRFALNF12224	TL	A.Ş.			18,30		4.280.000,00	94,414000	30/09/21	19,474064				98,885065	4.232.280,77	0,92	0,31	0,31
TRFDZFK22215	TL	ALTERNATİFBANK A.Ş.	26/01/22		0,75		10.000.000,00	100,000000	18/08/21	15,834084				100,528128	10.052.812,75	2,20	0,75	0,75
TRFALNF22215	TL	DENİZ FAKTORİNG A.Ş.	02/02/22		18,20		9.470.000,00	94,443000	08/10/21	19,345311				98,509203	9.328.821,52	2,04	0,69	0,69
TRFDZBK32221	TL	ALTERNATİFBANK A.Ş.	03/02/22		1,00		10.000.000,00	100,000000	14/07/21	16,825943				100,614226	10.061.422,55	2,20	0,74	0,75
TRFFNBK32214	TL	DENİZBANK A.Ş.	11/03/22		12,50		2.000.000,00	100,000000	17/09/21	0,000000				99,971038	1.999.420,75	0,44	0,15	0,15
TRFYAKF32213	TL	FİNANSBANK A.Ş.	18/03/22		16,10		6.750.000,00	94,973000	23/11/21	16,985721				96,661479	6.524.649,84	1,43	0,48	0,48
		YAPI KREDİ	23/03/22															
TRFDNFK32244	TL	FAKTORİNG A.Ş. DENİZ FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.	30/03/22		0,75		25.000.000,00	100,000000	10/11/21	16,466742				100,805626	25.201.406,47	5,51	1,87	1,87
TRFTBTF42211	TL	TEB FİNANSMAN A.Ş.	06/04/22		1,25		12.830.000,00	100,000000	07/04/21	18,550024				104,464956	13.402.853,89	2,93	0,99	0,99
TRFAKBK42228	TL	AKBANK T.A.Ş.	08/04/22		5,00		80.000.000,00	100,000000	04/11/21	16,869287				100,862128	80.689.702,36	17,62	6,03	5,99
TRFAKBK42236	TL	AKBANK T.A.Ş.	21/04/22		0,75		16.460.000,00	100,000000	17/11/21	16,172171				100,347519	20.069.503,82	4,38	1,49	1,49
TRFALNF42213	TL	AKBANK T.A.Ş.	28/04/22		5,00		25.000.000,00	100,000000	04/11/21	17,126436				102,682673	16.901.567,93	3,69	1,25	1,25
TRFDZBK42238	TL	ALTERNATİFBANK A.Ş.	28/04/22		10,00		25.000.000,00	100,000000	05/11/21	16,723547				101,049325	25.262.331,31	5,52	1,87	1,87
TRFGAN42218	TL	DENİZBANK A.Ş.	29/04/22		16,50		10.000.000,00	92,552000	02/11/21	17,204310				95,079998	9.507.999,78	2,08	0,70	0,71
		GARANTİ BANKASI	29/04/22															
TRFYKBK42210	TL	YAPI VE KREDİ	29/04/22		0,88		5.000.000,00	100,000000	09/07/21	16,365376				101,415379	5.070.768,96	1,11	0,38	0,38
TRFDZBK52211	TL	BANKASI A.Ş.			1,25		15.000.000,00	100,000000	12/11/21	14,898529				101,120075	15.168.011,21	3,31	1,12	1,13
TRFYKBK52235	TL	DENİZBANK A.Ş.	06/05/22		16,50		20.000.000,00	92,514000	12/11/21	21,415906				93,470962	18.694.192,45	4,08	1,39	1,39
		YAPI VE KREDİ	10/05/22															
TRFALNF52212	TL	BANKASI A.Ş.			5,00		15.000.000,00	100,000000	10/11/21	16,940527				102,379591	15.356.938,65	3,36	1,14	1,14
TRFDZBK52237	TL	ALTERNATİFBANK A.Ş.	11/05/22		12,50		10.000.000,00	100,000000	26/11/21	17,254753				100,245687	10.024.568,74	2,19	0,74	0,74
TRFFNBK52220	TL	DENİZBANK A.Ş.	13/05/22		10,00		5.000.000,00	100,000000	15/10/21	14,783344				100,943049	5.047.152,46	1,10	0,37	0,37
		FİNANSBANK A.Ş.	13/05/22															

TKM - TEB PORTFÖY PARA PIYASASI FONU

TKM - TEB PORTFÖY PARA PIYASASI FONU 31 Aralık 2021 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR																			
MENKUL KIYMET	DÖVİZ	İHRAÇCI KURUM	VADE	VADEYE NÖMİNAL		FAİZ	NÖMİNAL	BİRİM ALIŞ	SATIN	İÇ	REPO TEMİNAT	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ	GÜNLÜK	TOPLAM DEĞER	GRUP	TOPLAM TOPLAM		
	CİNSİ		TARİHİ	KALAN	FAİZ	ÖDEME	DEĞER	FİYATI	ALİŞ	İSKONTO	TUTARI		TUTARI	BR DEĞER		TOPLAM DEĞER	(%)	(FPD	(FTD
				GÜN	ORANI	SAYISI			TARİHİ	ORANI (%)	GÖRE)							GÖRE)	
BORÇLANMA SENETLERİ																			
Özel Sektör																			
Finansman Bonosu																			
TRFFNBK52212	TL	FİNANSBANK A.Ş.	27/05/22		25,00		10.000.000,00	100,000000	27/08/21	17,508340				101,056656	10.105.665,64	2,21	0,75	0,75	
TRFYKBK52227	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	27/05/22		0,75		10.000.000,00	100,000000	06/08/21	16,286325				101,055583	10.105.558,27	2,21	0,75	0,75	
GRUP TOPLAMI							381.750.000,00								382.579.230,98	83,59	28,38	28,38	
Özel Sektör Tahvil																			
TRFYKBK32237	TL	YAPI VE KREDİ BANKASI A.Ş.	04/03/22		7,50		20.000.000,00	100,000000	26/11/21	17,011166				101,678156	20.335.631,13	4,44	1,51	1,51	
TRSYKBKE2219	TL	YAPI KREDİ YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.	14/10/22		10,00		8.000.000,00	100,000000	20/08/21	16,168737				100,492004	8.039.360,30	1,76	0,60	0,60	
TRSENSEAE2312	TL	ENERJISA ENERJİ A.Ş.	13/10/23		10,00		25.010.000,00	100,000000	21/10/21	19,560595				102,650629	25.672.922,36	5,61	1,90	1,91	
GRUP TOPLAMI							53.010.000,00								54.047.913,79	11,81	4,01	4,02	
GRUP TOPLAMI							434.760.000,00								436.627.144,77	95,40	32,39	32,40	
GRUP TOPLAMI							455.260.000,00								457.690.376,52	100,00	33,95	33,96	
T.REPO																			
TRT040522T13	TL	HAZİNE	03/01/22		14,01		20.023.030,14		31/12/21							4,35	1,48	1,49	
TRT041126T11	TL	HAZİNE	03/01/22		14,00		31.035.671,23		31/12/21					14,160000	20.023.030,14	6,74	2,30	2,30	
TRT050527T17	TL	HAZİNE	03/01/22		14,01		8.009.212,05		31/12/21					14,160000	31.035.671,23	1,74	0,59	0,59	
TRT050527T17	TL	HAZİNE	03/01/22		14,01		42.048.363,29		31/12/21					14,160000	8.009.212,05	9,13	3,11	3,12	
TRT050527T17	TL	HAZİNE	03/01/22		14,00		49.056.383,56	14,010000	31/12/21		21.336.380,00	751748203129334099	20.023.030,14	14,160000	42.048.363,29	10,65	3,63	3,64	
TRT050527T17	TL	HAZİNE	03/01/22		14,01		42.048.363,29	14,000000	31/12/21		31.562.770,00	751748203129332953	31.035.671,23	14,160000	49.056.383,56	9,13	3,12	3,12	
TRT050527T17	TL	HAZİNE	03/01/22		14,01		8.009.212,05	14,010000	31/12/21		8.328.270,00	751748203129334100	8.009.212,05	14,160000	42.048.363,29	1,74	0,59	0,59	
TRT050527T17	TL	HAZİNE	03/01/22		14,05		5.005.773,97	14,010000	31/12/21		43.723.410,00	751748203129334194	42.048.363,29	14,160000	8.009.212,05	1,09	0,37	0,37	
TRT050527T17	TL	HAZİNE	03/01/22		14,15		3.003.489,04	14,000000	31/12/21		51.010.600,00	751748203129332604	49.056.383,56	14,160000	5.005.773,97	0,65	0,22	0,22	
TRT050527T17	TL	HAZİNE	03/01/22		14,01		8.009.212,05	14,010000	31/12/21		43.723.410,00	751748203129334395	42.048.363,29	14,160000	3.003.489,04	1,74	0,59	0,59	
TRT050527T17	TL	HAZİNE	03/01/22		14,01		22.025.333,15	14,010000	31/12/21		8.328.270,00	751748203129334195	8.009.212,05	14,160000	8.009.212,05	4,78	1,63	1,63	
TRT080328T15	TL	HAZİNE	03/01/22		14,00		1.001.150,68	14,050000	31/12/21		5.205.185,00	751748203129334822	5.005.773,97	14,160000	22.025.333,15	0,22	0,07	0,07	
TRT100124T17	TL	HAZİNE	03/01/22		14,20		10.011.671,23	14,150000	31/12/21		3.123.140,00	751748203129336557	3.003.489,04	14,160000	1.001.150,68	2,17	0,74	0,74	
TRT100124T17	TL	HAZİNE	03/01/22		14,00		19.021.863,01	14,010000	31/12/21		8.328.270,00	751748203129334396	8.009.212,05	14,160000	10.011.671,23	4,13	1,41	1,41	
TRT100124T17	TL	HAZİNE	03/01/22		14,00		19.021.863,01	14,010000	31/12/21		22.902.740,00	751748203129334098	22.025.333,15	14,160000	19.021.863,01	4,13	1,41	1,41	
TRT100124T17	TL	HAZİNE	03/01/22		14,00		31.035.671,23	14,000000	31/12/21		1.529.270,00	751748203129332603	1.001.150,68	14,160000	19.021.863,01	6,74	2,30	2,30	
TRT110226T13	TL	HAZİNE	03/01/22		14,20		20.023.342,47	14,200000	31/12/21		6.594.530,00	751748203129336778	10.011.671,23	14,160000	31.035.671,23	4,35	1,48	1,49	
TRT130928T12	TL	HAZİNE	03/01/22		14,16		47.054.700,27	14,000000	31/12/21		12.529.395,00	751748203129332954	19.021.863,01	14,160000	20.023.342,47	10,22	3,49	3,49	
TRT140126T11	TL	HAZİNE	03/01/22		14,04		5.005.769,86	14,000000	31/12/21		12.529.395,00	751748203129332824	19.021.863,01	14,160000	47.054.700,27	1,09	0,37	0,37	
TRT140126T11	TL	HAZİNE	03/01/22		14,20		10.011.671,23	14,000000	31/12/21		20.442.690,00	751748203129332823	31.035.671,23	14,160000	5.005.769,86	2,17	0,74	0,74	
TRT140126T11	TL	HAZİNE	03/01/22		14,00		9.010.356,16	14,200000	31/12/21		29.392.495,00	751748203129335482	20.023.342,47	14,160000	10.011.671,23	1,96	0,67	0,67	
TRT140126T11	TL	HAZİNE	03/01/22		14,20		10.011.671,23	14,160000	31/12/21		48.697.260,00	751748203129336556	47.054.700,27	14,160000	9.010.356,16	2,17	0,74	0,74	
TRT240227T17	TL	HAZİNE	03/01/22		14,00		41.047.178,08	14,040000	31/12/21		2.032.900,00	751748203129334744	5.005.769,86	14,160000	10.011.671,23	8,91	3,04	3,05	
GRUP TOPLAMI							460.530.952,28	14,200000			4.065.855,00	751748203129335042	10.011.671,23	14,160000	41.047.178,08	100,00	34,09	34,14	
GRUP TOPLAMI							460.530.952,28	14,000000			3.659.210,00	751748203129332270	9.010.356,16		460.530.952,28	100,00	34,09	34,14	
GRUP TOPLAMI								14,200000			4.065.855,00	751748203129335319	10.011.671,23		460.530.952,28	100,00	34,09	34,14	
GRUP TOPLAMI								14,000000			63.788.370,00	751748203129332271	41.047.178,08						

TKM - TEB PORTFÖY PARA PIYASASI FONU

TKM - TEB PORTFÖY PARA PIYASASI FONU 31 Aralık 2021 TARİHLİ GÜNLÜK RAPORUDUR

MENKUL KIYMET	DOVİZ	İHRAÇCI KURUM	VADE	VADEYE NOMİNAL		FAİZ	NOMİNAL	BİRİM ALIŞ	SATIN	İÇ	REPO TEMİNAT	BORSA SÖZLEŞME NO	NET DÖNÜŞ	GÜNLÜK	TOPLAM DEĞER	GRUP TOPLAM TOPLAM			
	CİNSİ		TARİHİ	KALAN	FAİZ	ÖDEME	DEĞER	FİYATI	ALIŞ	İSKONTO	TUTARI		TUTARI	BR DEĞER		TOPLAM DEĞER	(%)	(FPD	(FTD
				GÜN	ORANI				SAYISI	GÖRE)								GÖRE)	
MEVDUAT	TL		03/01/22		22,50		35.021.095,89	11,750000	31/12/21			253007	35.085.860,93			33,93			
ALTERNATİFBANK A.S.	TL		03/01/22		21,00		35.020.136,99	11,750000	31/12/21			253008	35.080.582,71	22,500000	35.085.860,93	33,92	2,60	2,60	
TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.	TL		03/01/22		21,00		7.322.262,06	16,050000	31/12/21			253002	7.334.900,48	21,000000	35.080.582,71	7,09	2,60	2,60	
AKBANK T.A.Ş.	TL		03/01/22		19,50		21.841.437,55	11,750000	31/12/21			252450	21.876.443,69	21,000000	7.334.900,48 19,500000	21,15	0,54	0,54	
TEB A.Ş.			13/01/22		16,75		4.001.643,84	16,300000	10/12/21			253005	4.064.080,45	21.876.443,69		3,91	1,62	1,62	
ALTERNATİFBANK A.S. GRUP							103.206.576,33	16,300000				226977		16,750000	4.045.616,29	100,00	0,30	0,30	
TOPLAMI							103.206.576,33	16,900000				231860			103.423.404,10	100,00	7,66	7,66	
GRUP TOPLAMI TPP								16,900000				231863			103.423.404,10		7,66	7,66	
TPP			03/01/22		11,75			16,900000	31/12/21			231864	1.567.512,37						
TPP			03/01/22		11,75		1.567.512,37	16,900000	31/12/21			235189	434.419,14			0,69	0,12	0,12	
TPP			03/01/22		11,70		434.419,14	17,400000	31/12/21			238345	5.004.808,22	15,230000	1.567.512,37	0,19	0,03	0,03	
TPP			03/01/22		16,05		5.004.808,22	17,000000	31/12/21			238363	20.026.383,56	15,230000	434.419,14	2,20	0,37	0,37	
TPP			03/01/22		11,75		20.026.383,56	17,000000	31/12/21			238334	3.002.897,26	15,230000	5.004.808,22	8,82	1,48	1,49	
TPP			05/01/22		16,30		3.002.897,26	16,900000	01/12/21			239846	15.234.452,05	15,230000	20.026.383,56	1,32	0,22	0,22	
TPP			05/01/22		16,30		15.234.452,05	17,000000	01/12/21			240567	15.234.452,05	15,230000	3.002.897,26	6,70	1,13	1,13	
TPP			06/01/22		16,90		15.234.452,05	17,000000	07/12/21			240601	20.277.808,22	16,880000	15.220.387,24	6,70	1,13	1,13	
TPP			06/01/22		16,90		20.277.808,22	17,000000	07/12/21			240568	20.277.808,22	16,880000	15.220.387,24	8,92	1,50	1,50	
TPP			06/01/22		16,90		20.277.808,22	17,000000	07/12/21			240569	20.277.808,22	17,040000	20.249.467,70	8,91	1,50	1,50	
TPP			11/01/22		16,90		20.277.808,22	17,000000	10/12/21			240602	20.296.328,77	17,040000	20.249.467,70	8,91	1,50	1,50	
TPP			14/01/22		17,40		20.296.328,77		15/12/21				5.071.506,85	17,040000	20.249.467,70	8,90	1,50	1,50	
TPP			17/01/22		17,00		5.071.506,85		15/12/21				17,070000	20.220.746,07	2,22	0,37	0,37		
TPP			17/01/22		17,00		16.093.612,33		15/12/21				16.093.612,33	17,150000	5.045.447,82	7,04	1,18	1,19	
TPP			17/01/22		16,90		4.213.784,93		16/12/21				4.213.784,93	17,250000	15.987.904,10	1,84	0,31	0,31	
TPP			17/01/22		17,00		20.296.328,77		17/12/21				20.296.328,77	17,250000	4.186.107,38	8,88	1,49	1,50	
TPP			17/01/22		17,00		9.282.110,96		17/12/21				9.282.110,96	17,250000	20.163.015,70	4,06	0,68	0,68	
TPP			17/01/22		17,00		5.934.464,38		17/12/21				5.934.464,38	17,250000	9.221.142,95	2,60	0,44	0,44	
TPP			17/01/22		17,00		5.072.191,78		17/12/21				5.072.191,78	17,250000	5.895.484,83	2,22	0,37	0,37	
TPP			18/01/22		17,00		19.775.406,58		17/12/21				19.775.406,58	17,250000	5.038.875,93	8,65	1,45	1,46	
TPP							522.675,62							17,000000	19.638.743,48	0,23	0,04	0,04	
														17,000000	519.063,53				

GRUP TOPLAMI	TL	18/01/22	17,00	227.896.760,28	17/12/21	522.675,62	227.141.729,92	100,00	16,81	16,85
GRUP TOPLAMI				227.896.760,28			227.141.729,92	100,00	16,81	16,85
KATILIM HESABI KATILIM HESABI										
ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş				6.000.000,00		21.000000	6.017.260,27	54,57	0,45	0,45
ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş		04/02/22	21,00	5.000.000,00	29/12/21	6.127.726,03	21.000000	5.008.630,14	45,43	0,37
GRUP TOPLAMI		04/02/22	21,00	11.000.000,00	31/12/21	5.100.684,93	11.025.890,41	100,00	0,82	0,82
GRUP TOPLAMI				11.000.000,00			11.025.890,41	100,00	0,82	0,82
VIOP Nakit Teminatı										
VIOP Nakit Teminatı				90.071.213,07			90.071.213,07	100,00	6,68	
GRUP TOPLAMI				90.071.213,07			90.071.213,07	100,00	6,68	
GRUP TOPLAMI				90.071.213,07			90.071.213,07	100,00	6,68	
FON PORTFÖY DEĞERİ							1.349.883.566,30		100,01	

TL
TL